

学校编码: 10384

学号: X2009157073

分类号__密级__

UDC__

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

县级电网企业财务绩效评价体系改进

The Improvement Of Financial Performance Evaluation System
Of County Power Enterprises

沈 华 强

指导教师姓名: 郭丹霞 副教授

专 业 名 称: MPACC

论文提交日期: 2014 年 9 月

论文答辩时间: 2014 年 12 月

学位授予日期: 2014 年 12 月

答辩委员会主席: __

评阅人: __

2014 年 12 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ☒ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：沈华强

2014 年 12 月 10 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

县级电网企业（以下简称“县公司”）作为电网运营的重要组成部分，是电力供应、销售的最后环节。县公司发展水平的高低和经营管理的好坏不仅关系到省公司的发展和国家电网公司“一强三优”现代公司发展目标的实现，而且直接关系到浙江地方经济的繁荣发展与社会和谐稳定。

本文研究内容以浙江省电力公司（以下简称“浙江公司”）下属典型县公司为考察研究的主要对象，在比较研究国内外有关企业绩效评价理论上，结合电力行业自身行业特点和电网企业发展状况，在融合借鉴国资委对央企考核指标体系与国网公司对各省公司考核指标体系的基础上，对公司原有的县公司绩效评价体系进行了改进，构建了新的县公司财务绩效评价指标体系，并进行了实证评价和进一步的修正。

本文研究思路以电网企业绩效评价指标体系的改进与创新，能有效为电网企业管理层加强科学管理、完善监督约束激励机制提供制度保障。建立起一套适合供电行业特性的、易于操作实施的、行之有效的绩效评价指标体系，对于加强县级电网企业经营管理，控制购、售电过程耗费，有效激励经营者，是尤为必要和十分紧迫的。研究方法采用定量分析和定性分析相结合的方法、横向比较和纵向比较相结合的方法、调查问卷方法。

本文研究成果是改进了浙江公司所属县公司财务绩效评价体系、优化已有的县公司财务绩效评价的制度设计，为浙江公司下一阶段推进县公司财务绩效评价工作作一理论铺垫。结合县公司经营管理的行业特点和操作实际，在公司原有的绩效评价流程基础上，建立了县公司财务绩效评价的财务绩效定量评价、管理绩效定性评价的标准化流程。

关键词：财务绩效；电网企业；评价体系

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

County power supply enterprises (hereinafter referred to as "the company") as an important part of power system operation, is the last link of power supply, sales. The development level of county level and management is not only related to the implementation of the development of the company and the China State Grid Corp, "a strong three excellent" Modern Corporation development goals, but also directly related to the harmony and stability of the prosperity and development of Zhejiang local economy and society.

The research contents of this paper to the Zhejiang Electric Power Corporation (hereinafter referred to as the "Zhejiang company") subordinate typical county company as the main object of study, in the comparative study on enterprise performance evaluation based on theory at home and abroad, combined with the power industry of its own industry characteristics and development situation of grid enterprises, based on the fusion of the SASAC of central enterprises evaluation index system and the country network company to the evaluation index system of the provincial companies, on the company's existing county company performance evaluation system has been improved, construct the index system of financial performance evaluation of the new County company, and has carried on the empirical evaluation and further revised.

This article research mentality to performance evaluation of power grid enterprise improvement and innovation of the index system for power grid enterprise, effective management to strengthen the scientific management, improve the supervision and restraint system to provide protection incentive mechanism. To establish a set of easy for power supply industry characteristics, the implementation of the operation, effective performance evaluation index system, to strengthen the management of county power grid enterprises, purchase, sale of electricity cost control process, effective incentive, is particularly necessary and urgent. Research methods, combined with qualitative analysis and quantitative analysis method, the transverse and longitudinal comparison of combining questionnaire investigation method.

The research result of this thesis is the design of the system of financial performance evaluation of financial performance evaluation system, improve the company belongs to Zhejiang County, optimize the existing county company, as a theoretical foundation for the next stage of Zhejiang companies to promote the work of financial performance evaluation of county company. The characteristics of the

industry and combining with actual operation of the company operation and management of the county, in the performance evaluation process based on the original company, established the evaluation of financial performance, quantitative evaluation of financial performance County company qualitative evaluation on management performance of the standard process.

Keywords: Financial performance; Power grid enterprises; Evaluation system.

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

第一章 绪论	1
1.1 研究的背景和意义	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 研究意义.....	1
1.2 研究的对象和内容	2
1.2.1 研究对象.....	2
1.2.2 研究内容.....	2
1.3 研究思路及方法	3
1.3.1 研究思路.....	3
1.3.2 研究方法.....	3
第二章 文献综述	5
2.1 国内外企业绩效评价的演进	5
2.1.1 国外企业绩效评价的发展.....	5
2.1.2 国内企业绩效评价的发展.....	6
2.2 绩效评价的方法及其比较	8
2.3 目前绩效评价体系研究情况	11
第三章 县级电网企业绩效评价体系现状及问题分析	11
3.1 电网企业现有绩效评价体系概况	11
3.2 县级电网企业绩效评价体系存在的主要问题	13
3.3 县级电网企业绩效评价体系的调研	15
3.3.1 县级电网企业财务绩效评价体系整体概况分析.....	16
3.3.2 县级供电企业财务绩效评价体系现状分析.....	17
3.3.3 县级电网企业财务绩效评价指标体系分析.....	20
3.3.4 县级供电企业财务绩效评价考核模式分析.....	23
3.3.5 县级供电企业财务绩效评价调研结果.....	24
3.4 国内外同行的比较	25

3.4.1 发达国家同行.....	25
3.4.2 国内同行比较.....	27
第四章 县级电网企业财务绩效评价指标体系的改进.....	29
4.1 县级电网企业财务绩效评价的主要特点	29
4.2 县级电网企业财务绩效评价的原则	30
4.2.1 评价指标体系构建原则.....	30
4.2.2 评价指标体系选择原则.....	30
4.3 县级电网企业财务绩效评价指标体系的改进	30
4.3.1 评价的内容.....	30
4.3.2 评价的主要指标.....	31
4.3.3 评价指标的标准值.....	36
4.3.4 指标的评价赋值方法.....	37
4.3.5 指标权重的设置.....	37
4.4 改进后县级电网企业财务绩效评价指标体系的应用和分析	38
4.4.1 验证结果显示原有评价体系存在的不足.....	38
4.4.2 对原有指标体系的改进.....	39
第五章 改进后县级电网企业绩效评价流程.....	43
5.1 财务绩效评价流程	43
5.2 管理绩效评价流程	46
5.3 流程改进前后对比说明	48
主要结论.....	49
附件.....	51
参考文献.....	58
致 谢.....	60

Contents

1.Introduction	1
1.1 The research background and significance	1
1.1.1 Background of the research	1
1.1.2 The significance of the research.....	1
1.2 The research object and content.....	2
1.2.1 The object of study.....	2
1.2.2 Research content	2
1.3 The ideas and methods of research.....	3
1.3.1 Research ideas.....	3
1.3.2 Research methods	3
2. Journals Reviewed	5
2.1 Evolution of foreign enterprise performance evaluation	5
2.2.1 The development of foreign enterprise performance evaluation	5
2.2.2 The development of the domestic enterprise performance evaluation ...	6
2.2Method of performance evaluation and comparison.....	8
2.3 The present situation of performance evaluation system research	11
3. Analysis of present situation and problems of performance evaluation system of county power enterprises.....	11
3.1 Survey of existing performance evaluation system for power grid enterprise	11
3.2 The main problems existing in the performance evaluation of County company	12
3.3 Investigation on the company's performance appraisal system	14
3.3.1 Analysis of the overall business performance evaluation system	14
3.3.2 Analysis of the current situation of performance evaluation system of operation	15
3.3.3 Analysis of the performance evaluation index system of operation	19
3.3.4 Analysis on business performance evaluation model	21
3.3.5 Analysis on business performance evaluation survey results	22
3.4 Compared with domestic and foreign counterparts	23
3.4.1 Counterparts in developed countries.....	23
3.4.2 Comparison of domestic counterparts	23

4. The improvement of financial performance evaluation index system of county-level power grid enterprises	29
4.1 The main characteristics of the management performance evaluation of County company	29
4.2 The management performance evaluation of of County company	30
4.3 The improvement of financial performance evaluation system of county power enterprises.....	30
4.3.1 The content of the evaluation.....	30
4.3.2 Key indicators of Evaluation	31
4.3.3 The standard value of Evaluation.....	36
4.3.4 Evaluation index assignment method	37
4.3.5 The index weight set	37
4.4 Application and analysis of financial performance evaluation system of County company	38
4.4.1 Deficiencies of the existing evaluation system.....	39
4.4.2 Improvement of original index system	39
5. The performance evaluation of County company process.....	43
5.1 Financial performance evaluation process	46
5.2 Process performance evaluation management	48
Conclusion	49
The attachment.....	58
Acknowledgements.....	51
Bibliography	60

第一章 绪论

1.1 研究的背景和意义

1.1.1 研究背景

县公司作为电网运营的重要组成部分，承担着确保电网安全运行和维护社会用电秩序的重要使命。县公司的发展水平的高低和经营管理的好坏不仅关系到省网公司的发展和国家电网公司“一强三优”现代公司发展目标的实现，而且影响着地方经济的繁荣发展和社会的和谐稳定。

从电网分布格局来看，县公司是电力生产、供应、销售的电网末端环节，直接面对广大各类用户群体，是电力销售收入的基本来源，因此做好县公司的财务绩效评价管理，对整个电网经营起着至关重要的作用，有利于推动县域经济的稳定和发展。

从电力经营发展角度看，县公司资产是省电力公司的重要组成部分；县域电网吸纳着全省供电系统中的绝大多数员工；县域市场占据的营运范围最为广泛，是省网公司实现经营效益的有力支撑。随着浙江经济的快速发展、县域经济的持续增长，县域电力销售市场的增长空间不容忽视，对整个省公司的持续发展起到非常重要的支撑作用。

从管理角度来看，县供电企业是最基层的电网经营企业，是电力生产安全的捍卫者、经营效益的实现者、四个服务的践行者；是企业联系社会、客户的重要桥梁和纽带；是国网系统最基层的执行单元，是加强“三个建设”、推进“三集五大”的基石，其工作水平直接反映了省公司管理水平，其良好运作以及稳定发展在供电事业中具有举足轻重作用。

1.1.2 研究意义

自 2006 年 5 月 7 日起开始施行的《中央企业综合绩效评价管理暂行办法》^①中规定，企业绩效评价是指以投入产出分析为基本方法，通过建立综合评价指标体系，对照相应行业评价标准，对企业特定经营期间的盈利能力、资产质量、债

^① 《中国财经审计法规选编》. 2006. 01

务风险、经营增长以及管理状况等进行的综合评判。因此，企业绩效评价是在企业战略目标的指导下，采用与企业关键能力相联系的指标体系，按照统一的标准和一定的程序，对企业一定经营期间的盈利能力和资产运营质量进行评价，并诊断企业经营管理中存在的问题，引导企业的正确经营。

因此，结合浙江省供电行业发展实际，建立符合公司战略管理需要的县公司绩效评价制度，设计恰当的评价指标，提出相应的评价方法和程序，对于电网公司提高管理水平、对加强电力企业内部控制、提高资产经营效益、制定经营者报酬制度、做出选拔聘任决策、建立和完善企业激励约束机制、改善社会服务水平具有十分重要的现实意义。

1.2 研究的对象和内容

1.2.1 研究对象

现阶段国内外关于企业绩效评价的研究，大多集中于企业绩效评价的一般性方法的理论分析或实证研究，对县域电网企业财务绩效评价体系的研究相对较少。有少数研究项目也开始针对电力行业开展企业绩效评价的研究，也多侧重于企业内部员工绩效考核而不是企业财务绩效评价。即便是电力企业财务绩效评价研究，也多针对省、市级电力公司的财务绩效评价，对县公司的财务绩效评价研究很少。本文主要针对县公司的财务绩效展开研究。

1.2.2 研究内容

本文以浙江公司下属典型县公司为考察研究的主要对象，在对比分析国内外供电企业绩效理论和评价体系优劣的基础上，对县公司的绩效评价体系进行研究，改进出一套适合县级电网企业绩效评价的指标体系，并以浙江公司下属企业为对象进行了评价，并与原有评价体系的评价结果比较研究。

本文的主要内容包括：

一是在国内外有关企业绩效评价理论基础上，结合电力行业自身行业特点和电网企业发展状况，在融合借鉴国资委对央企考核指标体与国网公司对各省公司考核指标体系的基础上，对公司原有的县公司绩效评价体系进行了改进，构建了新的县公司财务绩效评价指标体系，并进行了实证评价。

二是根据现有的企业绩效评价理论和常用的绩效评价方法,结合县公司经营的行业特点和操作实际,在公司原有的绩效评价流程基础上,建立了县公司财务绩效评价的财务绩效定量评价标准化流程。

三是在对省内县公司财务绩效评价前期问卷调查的基础上,结合以往县公司绩效评价的实际,提出了县公司管理绩效定性评价标准化流程。

1.3 研究思路及方法

1.3.1 研究思路

企业财务绩效评价一般认为具有判断功能、预测功能、选择功能和导向功能,其中导向功能在绩效评价体系中居于核心地位,其他三种功能是导向功能的基础和过程。建立科学规范的企业绩效评价体系不仅可以督促经营者采取措施加强经营管理,提高盈利水平;还可以引导和规范企业经营行为,提高企业核心竞争力。

电网企业绩效评价指标体系的改进与创新,能有效为电网企业管理层加强科学管理、完善监督约束激励机制提供制度保障。建立起一套适合供电行业特性的、易于操作实施的、行之有效的绩效评价指标体系,对于加强县级电网企业经营管理,控制购、售电过程耗费,有效激励经营者,是尤为必要和十分紧迫的。

本文的主要目的是改进县公司财务绩效评价体系、优化已有的县公司财务绩效评价的制度设计,为浙江公司下一阶段推进县公司财务绩效评价工作作一理论铺垫。

1.3.2 研究方法

1、定量分析和定性分析相结合的方法

根据财政部统计评价司(2002)要求,企业财务绩效评价采用经过一定的程序,依照统一的评价标准,运用数理统计等方法,通过定量定性相结合的对比分析,对企业经营状况作出科学、客观的综合评判。本文在构建县公司财务绩效评价体系,始终遵循这一要求,坚持定量分析和定性分析相结合的方法对县公司的财务绩效进行全面评价。

2、横向比较和纵向比较相结合的方法

为了对已有的县公司绩效评价体系的评价指标、指标权重、绩效值等进行改

进,我们将已有评价指标体系中的上述几个方面分别与国内外同行的进行了横向对比、与早期使用过的评价体系进行了纵向对比。

3、调查问卷方法

为了结合浙江公司当前经营性绩效评价体系建设的实际,以通过项目研究,创新经营性绩效管理,修订现有制度,完善浙江公司县公司的经营性绩效评价体系。我们对预算目标统领情况、业绩考核评价缺陷、盈利能力指标、资产质量指标等相关情况进行了问卷调查分析。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.